



جمهورية السودان

KFU GROUP

@KFU_1

مقرر: المحاسبة الادارية

المحاضرة المباشرة (2)

د. شهاب الدين الدبعي



جامعة الملك فيصل

مواضيع المحاضرة المباشرة (2)

- **المحاضرة رقم (4):** موازنة الأجرور المباشرة، موازنة التكاليف الانتاجية غير المباشرة، وموازنة المصروفات التسويقية والإدارية.
- **المحاضرة رقم (5):** الموازنة النقدية التقديرية.
- **المحاضرة رقم (6):** القائمة التقديرية لتكاليف البضاعة المباعة، قائمة الدخل التقديرية، قائمة المركز المالي التقديرية، الموازنة الرأسالية.
- **المحاضرة رقم (7):** الموازنة الساكنة والموازنة المرنة.



المحاضرة رقم (4) موازنة الأجور المباشرة

معادلة موازنة الأجور:

تكلفة الأجور المباشرة = (كمية الإنتاج X احتياج الوحدة من العمل المباشر) X معدل الأجر

احتياج الإنتاج من العمل المباشر

ملاحظات هامة:

1. تعتمد موازنة الأجور على موازنة الإنتاج (كمية الإنتاج).
2. معدل الأجر يقصد به تكلفة ساعة العمل المباشر.



المحاضرة رقم (4) موازنة الأجور المباشرة

مثال:

إذا كانت كمية المبيعات التقديرية للربع الأول 300 وحدة، وكمية الإنتاج 100 وحدة، ويحتاج إنتاج الوحدة الواحدة 2 ساعة عمل مباشر. فإذا علمت أن سعر بيع الوحدة 50 ريال، وتكلفة الساعة الواحدة 10 ريال، فكم هو احتياج الإنتاج الكلي من ساعات العمل المباشر؟

الحل:

احتياج الإنتاج الكلي من ساعات العمل المباشر = (كمية الإنتاج X احتياج الوحدة من العمل المباشر)

$$= 2 \times 100 = 200 \text{ ساعة عمل مباشر}$$



المحاضرة رقم (4) موازنة الأجور المباشرة

مثال:

إذا كانت كمية المبيعات التقديرية للربع الأول 300 وحدة، وكمية الإنتاج 100 وحدة، ويحتاج إنتاج الوحدة الواحدة 2 ساعة عمل مباشر. فإذا علمت أن سعر بيع الوحدة 50 ريال، وتكلفة الساعة الواحدة 10 ريال فكم هي إجمالي تكاليف الأجور المباشرة؟

الحل:

إجمالي تكاليف الأجور المباشرة = (كمية الإنتاج X احتياج الوحدة من العمل المباشر) X معدل الأجر

$$= (2 \times 100 \text{ ساعة}) \times 10 \text{ ريال} = 2,000 \text{ ريال}$$



المحاضرة رقم (4)

موازنة التكاليف الانتاجية غير المباشرة

معادلة موازنة التكاليف الانتاجية غير المباشرة:

اجمالي التكاليف الانتاجية غير المباشرة = ت.ص.غ.م المتغيرة + ت.ص.غ.م الثابتة

ملاحظات هامة:

1. لحساب ت.ص.غ.م المتغيرة لابد من الاعتماد على معدل التحميل المعطى في السؤال، على سبيل المثال (2 ريال/ ساعة عمل مباشر).
2. لحساب ت.ص.غ.م الثابتة يجب الانتباه هل هي سنوية أو ربع سنوية أو شهرية (فإذا كانت سنوية، وكان المطلوب حسابها لربع سنة فإننا نقسمها / 4، وإذا كان المطلوب حسابها لنصف سنة فإننا نقسمها / 2، وإذا كان المطلوب حسابها لشهر فإننا نقسمها / 12)، أما اذا كان المعطى ربع سنوية والمطلوب حساب ت.ص.غ.م لربع سنة فإننا نأخذها كما هي



المحاضرة رقم (4) موازنة التكاليف الانتاجية غير المباشرة

مثال:

إذا كانت كمية الإنتاج للربع الثالث من عام 1440 هـ 200 وحدة، حيث يحتاج إنتاج الوحدة الواحدة 5 ساعات من العمل المباشر، وكانت التكاليف الإنتاجية غير المباشرة الثابتة السنوية تساوي 12,000 ريال ومعدل تحميل التكاليف الإنتاجية غير المباشرة المتغيرة 10 ريال/ساعة عمل مباشر. فكم هي إجمالي التكاليف الإنتاجية (الصناعية) غير المباشرة؟

الحل:

إجمالي التكاليف الإنتاجية غير المباشرة = ت.ص.غ.م المتغيرة + ت.ص.غ.م الثابتة
ت.ص.غ.م المتغيرة = (200 وحدة × 5 ساعات) × 10 ريال = 10,000 ريال.
ت.ص.غ.م الثابتة = 12,000 / 4 = 3,000 ريال.

إجمالي التكاليف الإنتاجية غير المباشرة = 10,000 + 3,000 = 13,000 ريال.



المحاضرة رقم (4)

موازنة المصروفات التسويقية والإدارية

معادلة موازنة المصروفات التسويقية والإدارية

$$\text{إجمالي المصروفات التسويقية والإدارية} = (\text{المصروفات التسويقية المتغيرة} + \text{الثابتة}) + \text{المصروفات الإدارية}$$

ملاحظات هامة:

1. موازنة المصروفات التسويقية تعتمد على موازنة المبيعات (كمية المبيعات).
2. لحساب المصروفات التسويقية المتغيرة لابد من الاعتماد على معدل التحميل المعطى في السؤال، على سبيل المثال (10% من **قيمة** المبيعات).
3. لحساب المصروفات التسويقية الثابتة **يجب الانتباه هل هي سنوية أو ربع سنوية أو شهرية** (فإذا كانت سنوية، وكان المطلوب حسابها لربع سنة فإننا نقسمها / 4، وإذا كان المطلوب حسابها لنصف سنة فإننا نقسمها / 2، وإذا كان المطلوب حسابها لشهر فإننا نقسمها / 12)، أما إذا لم تخصص فتضاف كما هي.
4. المصروفات الإدارية تعتبر ثابتة وينطبق عليها ما يتعلق بالمصروفات التسويقية الثابتة.

المحاضرة رقم (4) موازنة المصروفات التسويقية والإدارية

مثال:

إذا كانت قيمة المبيعات 10,000 ريال، المصروفات التسويقية الثابتة 3,000 ريال، والمصروفات الإدارية 12,000 ريال. فإذا كانت المصروفات التسويقية المتغيرة تقدر بمعدل 10% من قيمة المبيعات، فكم يبلغ إجمالي المصروفات التسويقية والإدارية؟

الحل:

اجمالي المصروفات التسويقية والإدارية = (المصروفات التسويقية المتغيرة + الثابتة) + الإدارية
المصروفات التسويقية المتغيرة = $10,000 \times 10\% = 1,000$ ريال.
المصروفات التسويقية الثابتة = 3,000 ريال
المصروفات الإدارية = 12,000 ريال

اجمالي المصروفات التسويقية والإدارية = $12,000 + (3,000 + 1,000) = 16,000$ ريال.



المحاضرة رقم (4)

موازنة المصروفات التسويقية والإدارية

مثال:

إذا كانت كمية مبيعات النصف الأول 1,000 وحدة وسعر البيع 10 ريال، المصروفات التسويقية الثابتة السنوية 6,000 ريال، والمصروفات الإدارية السنوية 12,000 ريال. فإذا كانت المصروفات التسويقية المتغيرة تقدر بمعدل 10% من قيمة المبيعات، فكم يبلغ إجمالي المصروفات التسويقية والإدارية للنصف الأول؟

الحل:

اجمالي المصروفات التسويقية والإدارية = (المصروفات التسويقية المتغيرة + الثابتة) + الإدارية

المصروفات التسويقية المتغيرة = $10\% \times (10 \times 1,000) = 1,000$ ريال.

المصروفات التسويقية الثابتة = $6,000 \div 2 = 3,000$ ريال

المصروفات الإدارية = $12,000 \div 2 = 6,000$ ريال

اجمالي المصروفات التسويقية والإدارية للنصف الأول = $6,000 + (3,000 + 1,000) = 10,000$ ريال.



المحاضرة رقم (5) الموازنة النقدية

معادلة الموازنة النقدية:

رصيد النقدية آخر الفترة = رصيد النقدية أول الفترة + المتحصلات - المدفوعات

ملاحظات هامة:

1. رصيد النقدية أول الفترة = رصيد النقدية آخر الفترة السابقة.
2. لحساب المتحصلات النقدية من المبيعات الأجلة لابد من الاعتماد على سياسة التحصيل، مثل (يتم تحصيل 40% من مبيعات الربع الأجلة في نفس الربع، والباقي يحصل في الربع الذي يليه مباشرة).
3. في كل فترة سوف يكون هناك متحصلات من مبيعات آجلة لنفس الفترة + متحصلات من مبيعات آجلة لفترة سابقة.
4. لحساب مدفوعات المشتريات من المواد لابد من الاعتماد على سياسة الدفع، مثل (30% من قيمة مشتريات كل ربع يتم دفعها نقدا والباقي يتم دفعها في الربع الذي يليه مباشرة).
5. قد تشمل المدفوعات مصروفات انتاجية وتسويقية وإدارية.

المحاضرة رقم (5) الموازنة النقدية

مثال:

إذا كانت المبيعات النقدية للنصف الأول والثاني هي 10,000 و 20,000 ريال على التوالي، وكانت المبيعات الآجلة للنصف الأول والثاني هي 40,000 و 60,000 ريال على التوالي. فإذا علمت أنه يتم تحصيل 60% من مبيعات النصف الآجلة في نفس النصف، والباقي يحصل في النصف الذي يليه مباشرة. فكم هو إجمالي المتحصلات النقدية من المبيعات (النقدية والآجلة) للنصف الثاني؟

الحل:

إجمالي المتحصلات النقدية من المبيعات (النقدية والآجلة) للنصف الثاني =

متحصلات المبيعات النقدية للنصف الثاني = 20,000 ريال

+ المتحصلات من المبيعات الآجلة للنصف الثاني = $60,000 \times 60\% = 36,000$ ريال

+ المتحصلات من باقي المبيعات الآجلة للنصف الأول = $40,000 \times 40\% = 16,000$ ريال

$$= 20,000 + 36,000 + 16,000 = 72,000 \text{ ريال}$$



المحاضرة رقم (5) الموازنة النقدية

مثال:

إذا كانت مشتريات المواد الخام للنصف الأول والثاني هي 40,000 و 60,000 ريال على التوالي. فإذا علمت أنه يتم دفع 60% من مشتريات النصف الآجلة في نفس النصف، والباقي يتم دفعه في النصف الذي يليه مباشرة. فكم هو إجمالي مدفوعات المواد الخام للنصف الثاني؟

الحل:

إجمالي مدفوعات المواد الخام للنصف الثاني :

مدفوعات مشتريات النصف الثاني = $60,000 \times 60\% = 36,000$ ريال

+ مدفوعات متبقية من مشتريات النصف الأول = $40,000 \times 40\% = 16,000$ ريال

$$= 36,000 + 16,000 = 52,000 \text{ ريال}$$



المحاضرة رقم (5) الموازنة النقدية

مثال:

إذا كان رصيد النقدية أول الفترة لشهر محرم 4,000 ريال، المتحصلات النقدية من المبيعات 6,000 ريال، المصروفات الانتاجية 5,000 ريال، المصروفات التسويقية والإدارية 3,000 ريال. وعليه فكم رصيد النقدية آخر الفترة لشهر محرم.

الحل:

$$\begin{aligned} \text{رصيد النقدية آخر محرم} &= \text{رصيد أول محرم} + \text{المتحصلات} - \text{المدفوعات} \\ &= 4,000 + (3,000 + 5,000) - 6,000 \\ &= 4,000 + 8,000 - 6,000 \\ &= 2,000 \text{ ريال} \end{aligned}$$



المحاضرة رقم (6)

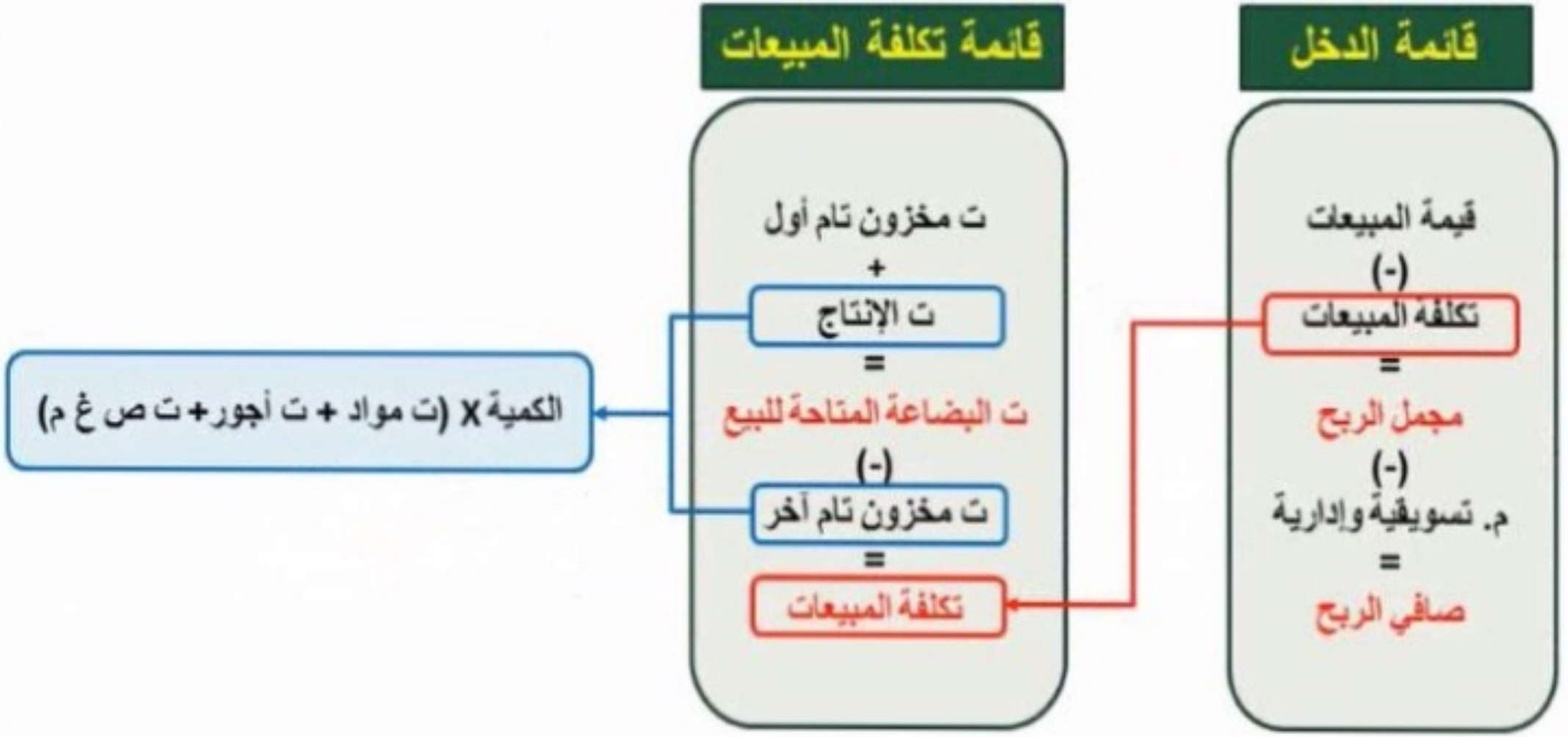
1. القائمة التقديرية لتكاليف البضاعة المباعة.
 2. قائمة الدخل التقديرية.
 3. قائمة المركز المالي التقديري.
 4. الموازنة الرأسمالية التقديرية.
- عملية + نظري
- نظري

ملاحظات هامة:

1. يتم اعداد قائمة تكاليف المبيعات قبل اعداد قائمة الدخل.
2. يتم حساب التكاليف الانتاجية للوحدة الواحدة من المواد + الأجور + ت.ب.ص.غ.م.
3. لحساب تكلفة الإنتاج خلال الفترة نضرب كمية الإنتاج X التكلفة الانتاجية للوحدة.
4. كذلك لحساب تكلفة مخزون آخر الفترة نضرب كمية المخزون آخر الفترة X التكلفة الانتاجية للوحدة.



المحاضرة رقم (6)



المحاضرة رقم (7)

الموازنة الساكنة والموازنة المرنة

1. مفهوم الموازنة الساكنة: موازنة تعد لمستوى نشاط واحد، و تقارن بين تكاليف الفعلية وتكاليف مستوى النشاط المخطط.

عيوبها: (1) لا تراعي التقلبات في مستويات النشاط بسبب الظروف.
(2) عدم منطقية المقارنة.

2. مفهوم الموازنة المرنة: تعد لأكثر من مستوى نشاط داخل المدى الملائم
أهميتها: تقدم معيار دقيق للرقابة ونظام أكثر منطقية لتحليل الانحرافات.

3. اعداد الموازنة المرنة: (1) تحديد مستويات نشاط المدى الملائم،
(2) تحليل التكاليف وفق سلوكها (متغيرة، ثابتة، ومختلطة)،
(3) فصل التكاليف وتحديد معادلة التكاليف،
(4) إعداد الموازنة المرنة.



المحاضرة رقم (7)

الموازنة الساكنة والموازنة المرنة

ملاحظات هامة:

1. أود التنبيه على أنه سيواجهكم 3 أسئلة يحتوي كل سؤال منها على سؤالين أو ثلاثة أسئلة فرعية مرتبطة ببيانات واحدة.
2. أولاً نقوم بحساب **معدل التغير** = (تكلفة أعلى نشاط - تكلفة أقل نشاط) / (وحدات أعلى نشاط - وحدات أقل نشاط)
3. تعد معادلة لكل عنصر من عناصر التكاليف الإنتاجية غير المباشرة.
4. العنصر الثابت (الإهلاك) تحتوي معادلته على جزء ثابت واحد فقط.
معادلة الإهلاك = 60,000 ريال سنويا
3. العنصر المتغير (مواد غير مباشرة) تحتوي معادلته على جزء متغير واحد فقط.
معادلة المواد غير المباشرة = 0,50 ريال/وحدة
4. العنصر المختلط (مصروفات الصيانة) تحتوي معادلته على جزئين متغير وثابت.
معادلة مصروفات الصيانة = 90,000 + 0,50 ريال/وحدة
5. لاحتساب الانحرافات تقارن التكاليف الفعلية لمستوى النشاط الفعلي بتكاليف الموازنة المرنة لذات **النشاط الفعلي**.
6. يكون معنا: **وفر** (انحراف إيجابي) إذا كان التكاليف الفعلية **أقل من** التكاليف المخططة (الموازنة المرنة).
إسراف (انحراف سلبي) إذا كان التكاليف الفعلية **أكبر من** التكاليف المخططة (الموازنة المرنة).



المحاضرة رقم (7) الموازنة الساكنة والموازنة المرنة

إذا علمت أن مستوى الإنتاج الفعلي 1,000 وحدة وتكاليفه الفعلية 26,000 ريال. وأن الجزء الثابت من معادلة العمل غير المباشر للموازنة المرنة هو 25,000 ريال، والجزء المتغير هو 1,40 ريال/وحدة. فإنه سيكون لدينا انحراف:

تكلفة الموازنة المرنة: $26,400 = (1,000) 1.40 + 25,000$
التكلفة الفعلية: 26,000
التكلفة الفعلية أقل من تكلفة الموازنة المرنة
إذا لدينا انحراف إيجابي قدره 400 ريال

أ- انحراف سلبي قدره 1,000 ريال.

ب- انحراف سلبي قدره 400 ريال.

ج- انحراف إيجابي قدره 1,000 ريال.

د- انحراف إيجابي قدره 400 ريال.



المحاضرة رقم (7) الموازنة الساكنة والموازنة المرنة

مثال: توافرت لديك البيانات التالية للموازنة المرنة لاحدى الشركات.

موازنة لمستوى انتاج 500 وحدة	موازنة لمستوى انتاج 400 وحدة	موازنة لمستوى انتاج 300 وحدة	
10,000	8,000	6,000	تكلفة المواد غير مباشرة
3,500	2,500	2,000	مصروفات الصيانة
5,625	3,750	3,000	الوقود
5,000	5,000	5,000	اهلاك المعدات انتاجية

المطلوب:

1. ذكر 3 عناصر تكاليفيه ثابت، ومتغير، ومختلط.
2. احسب معدل التغير للوقود.
3. ماهي معادلة الموازنة المرنة لمصروفات الوقود.
4. احسب اجمالي تكاليف الموازنة المرنة لمصروفات الوقود.
5. إذا علمت أن التكاليف الفعلية للوقود 5,000 ريال لمستوى انتاج فعلي 450 وحدة. فإن هذا سيؤدي إلى وجود انحراف أم اسراف وكم مقداره؟



المحاضرة رقم (7) الموازنة الساكنة والموازنة المرنة

مثال: توافرت لديك البيانات التالية للموازنة المرنة لاحدى الشركات.

موازنة لمستوى انتاج 500 وحدة	موازنة لمستوى انتاج 400 وحدة	موازنة لمستوى انتاج 300 وحدة	
10,000	8,000	6,000	تكلفة المواد غير مباشرة
3,500	2,500	2,000	مصروفات الصيانة
5,625	3,750	3,000	الوقود
5,000	5,000	5,000	اهلاك المعدات انتاجية

المطلوب:

1. ذكر 3 عناصر تكاليفيه ثابت، ومتغير، ومختلط.

- ثابت: اهلاك المعدات (لان التكلفة لم تتغير بتغير مستوى النشاط)
 متغير: المواد (لان متوسط التكلفة ثابت والاجمالي متغير) (20)
 مختلط: الوقود (لان متوسط التكلفة متغير والاجمالي متغير) (10 ، 9.4 ، 11.25)



المحاضرة رقم (7) الموازنة الساكنة والموازنة المرنة

مثال: توافرت لديك البيانات التالية للموازنة المرنة لاحدى الشركات.

موازنة لمستوى انتاج موازنة لمستوى انتاج موازنة لمستوى انتاج	موازنة لمستوى انتاج موازنة لمستوى انتاج موازنة لمستوى انتاج	موازنة لمستوى انتاج موازنة لمستوى انتاج موازنة لمستوى انتاج	
500 وحدة	400 وحدة	300 وحدة	
10,000	8,000	6,000	تكلفة المواد غير مباشرة
3,500	2,500	2,000	مصروفات الصيانة
4,500	3,750	3,000	الوقود
5,000	5,000	5,000	اهلاك المعدات انتاجية

المطلوب:

2. احسب معدل التغير للوقود.

معدل التغير = (تكلفة أعلى نشاط - تكلفة أقل نشاط) / (وحدات أعلى نشاط - وحدات أقل نشاط)

$$\text{معدل التغير} = (3,000 - 4,500) / (300 - 500) = 7.5 \text{ ريال/وحدة}$$



المحاضرة رقم (7)

الموازنة الساكنة والموازنة المرنة

مثال: توافرت لديك البيانات التالية للموازنة المرنة لاحدى الشركات.

موازنة لمستوى انتاج	موازنة لمستوى انتاج	موازنة لمستوى انتاج	
500 وحدة	400 وحدة	300 وحدة	
10,000	8,000	6,000	تكلفة المواد غير مباشرة
3,500	2,500	2,000	مصروفات الصيانة
4,500	3,750	3,000	الوقود
5,000	5,000	5,000	اهلاك المعدات انتاجية

المطلوب:

3. ماهي معادلة الموازنة المرنة لمصروفات الوقود.

أعلى مستوى نشاط

الجزء المتغير: 7,5 ريال X 500 وحدة = 3,750 ريال.
 الجزء الثابت: 3,750 - 4,500 = 750 ريال
 معادلة الوقود = 7,5 + 750 ريال/وحدة

أقل مستوى نشاط

الجزء المتغير: 7,5 ريال X 300 وحدة = 2,250 ريال.
 الجزء الثابت: 2,250 - 3,000 = 750 ريال
 معادلة الوقود = 7,5 + 750 ريال/وحدة



المحاضرة رقم (7) الموازنة الساكنة والموازنة المرنة

مثال: توافرت لديك البيانات التالية للموازنة المرنة لاحدى الشركات.

موازنة لمستوى انتاج 500 وحدة	موازنة لمستوى انتاج 400 وحدة	موازنة لمستوى انتاج 300 وحدة	
10,000	8,000	6,000	تكلفة المواد غير مباشرة
3,500	2,500	2,000	مصروفات الصيانة
4,500	3,750	3,000	الوقود
5,000	5,000	5,000	اهلاك المعدات انتاجية

المطلوب:

4. احسب اجمالي تكاليف الموازنة المرنة لمصروفات الوقود لمستوى انتاج فعلي 450 وحدة.

$$\text{معادلة الوقود} = 750 + 7,5 \text{ ريال/وحدة}$$

$$\text{اجمالي تكاليف الموازنة لمصروفات الوقود} = 750 + (450 \times 7.5) = 4,150 \text{ ريال.}$$



المحاضرة رقم (7) الموازنة الساكنة والموازنة المرنة

مثال: توافرت لديك البيانات التالية للموازنة المرنة لاحدى الشركات.

موازنة لمستوى انتاج 500 وحدة	موازنة لمستوى انتاج 400 وحدة	موازنة لمستوى انتاج 300 وحدة	
10,000	8,000	6,000	تكلفة المواد غير مباشرة
3,500	2,500	2,000	مصروفات الصيانة
4,500	3,750	3,000	الوقود
5,000	5,000	5,000	اهلاك المعدات انتاجية

المطلوب:

5. إذا علمت أن التكاليف الفعلية للوقود **5,000** ريال لمستوى انتاج فعلي 450 وحدة. فإن هذا سيؤدي إلى وجود انحراف أم اسراف وكم مقداره؟

1- نوجد إجمالي تكاليف الموازنة للوقود عند مستوى الإنتاج الفعلي

$$= (450 \times 7.5) + 750 = 4,150 \text{ ريال.}$$

2- عند مقارنتها بالتكاليف الفعلية، نجد أن هناك انحراف سلبي/اسراف مقداره 850 ريال (5,000 - 4150)



بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ
بِحَمْدِ اللَّهِ

